

APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya

Comptes Anuals Abreujats
de l'exercici acabat el
31 de desembre de 2017, juntament
amb l'Informe d'Auditoria Independent

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Assemblea General d'APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya, per encàrrec de la Junta Directiva,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats d'APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya (en endavant, l'"Associació"), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats abreujat i la memòria abreujada, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de l'Associació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos per les activitats

Descripció

D'acord amb el que s'indica a la nota 1 de la memòria abreujada adjunta, els ingressos de l'Associació provenen majoritàriament de donatius, quotes i subvencions per a la gestió, en règim de concert, de la residència terapèutica dedicada a les persones autistes greument afectades.

El reconeixement d'aquests ingressos s'ha d'avaluar amb atenció ateses les diferents casuístiques aplicables, segons la tipologia d'ingressos, els serveis prestats i les condicions necessàries pel seu registrament al compte de resultats. Aquest fet motiva que aquest aspecte sigui un dels aspectes més rellevants per a la nostra auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs l'enteniment del procés de reconeixement dels ingressos i una combinació de procediments analítics i substantius que, entre d'altres, inclouen la realització de proves en detall sobre una mostra d'ingressos comptabilitzats.

També hem verificat que les notes 1 i 11.1, dels comptes anuals abreujats adjunts contenen els desglossaments i la informació necessaris relatius als ingressos de l'Associació, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats

La Junta Directiva de l' Associació és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l' Associació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta Directiva de l'Associació és responsable de la valoració de la capacitat de l'Associació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Associació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats. Aquesta descripció, que es troba a les pàgines 4 i 5 del present informe, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DELOITTE, S.L.
Inscrita en el ROAC núm. S0692

Albert Riba Barea
Inscrit en el ROAC núm. 21437

1 de juny de 2018

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

DELOITTE, S.L.

2018 Núm.20/18/09027

CÒPIA

.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

Annex del nostre informe d'auditoria

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Associació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva de l'Associació.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva de l'Associació, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Associació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals de l'Associació o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Associació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Associació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els resultats significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'Associació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

APAFAC, ASSOCIACIÓ DE PARES DE FILLS AMB AUTISME DE CATALUNYA

BALANÇ ABREUJAT A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (Euros)

ACTIU	Notes de la Memòria	31/12/2017	31/12/2016	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la Memòria	31/12/2017	31/12/2016
ACTIU NO CORRENT:				PATRIMONI NET:	Nota 8	812.621	810.851
Immobilitzat intangible				Fons propis-			
Immobilitzat material				Fons dotacional		210.434	210.434
Terreny i construccions		2.152.162	2.101.688	Excedents d'exercicis anteriors		600.418	598.395
Instal·lacions, maquinària i utilitatge		869.080	707.070	Excedent de l'exercici; positiu		1.769	2.022
Mobiliari i equips per a processaments d'informació		1.187.654	1.353.533	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 4		
Altres immobilitzats materials		94.148	39.689	Total patrimoni net	Nota 9		
Immobilitzat en curs		70	594			1.652.649	1.588.948
Inversions financeres a llarg termini		1.210	802			2.465.270	2.399.799
Total actiu no corrent	Nota 7	43.967	41.533				
		2.196.210	2.143.312				
ACTIU CORRENT:				PASSIU CORRENT:			
Deutors, patrocinadors, deutors de les activitats i altres comptes a cobrar-				Creditadors per activitats i altres comptes a pagar-			
Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		342.585	335.722	Proveïdors		451.730	383.306
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia		10.429	11.057	Creditadors variis		12.569	14.019
Subvencions pendents de cobrament	Nota 12.2	20.029	1.503	Creditadors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		98.999	55.034
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 9	312.127	323.162	Personal	Nota 12.2	219.495	193.726
Total actiu corrent		378.205	304.071	Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 10.1	47.879	51.186
TOTAL ACTIU		720.790	639.793	Acomptes d'usuaris		72.609	69.162
		2.917.000	2.783.105	Total passiu corrent		179	179
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		451.730	383.306
						2.917.000	2.783.105

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2017.

APAFAC, ASSOCIACIÓ DE PARES DE FILLS AMB AUTISME DE CATALUNYA

COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT DE L'EXERCICI 2017

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2.016	Exercici 2.016
Ingressos per les activitats-	Nota 11.1	2.302.279	2.299.042
Prestacions de serveis		175.868	178.995
Subvencions oficials a les activitats	Nota 11.2	1.918.307	1.925.011
Donacions i altres ingressos per a activitats	Nota 11.3	10.206	10.021
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	Nota 9	197.898	185.015
Trabajos realizados por la empresa para su activo		-	-
Aprovisionaments-	Nota 11.4	(471.167)	(476.022)
Consums		(141.439)	(144.095)
Treballs realitzats per altres entitats		(329.728)	(331.927)
Altres ingressos de les activitats-	Nota 11.1	21.075	19.670
Ingressos per arrendaments i comissions		21.075	19.670
Despeses de personal-	Nota 11.5	(1.388.300)	(1.387.203)
Sous i Salaris i assimilats		(1.070.963)	(1.063.042)
Càrregues Socials		(317.337)	(324.161)
Altres despeses d'explotació-	Nota 11.4	(187.176)	(188.981)
Serveis exteriors		(186.200)	(187.546)
Arrendaments i cànon		(1.386)	(1.426)
Reparacions i conservació		(43.631)	(36.184)
Serveis de professionals independents		(42.336)	(47.104)
Primes d'assegurances		(4.924)	(4.813)
Serveis bancaris		(226)	(315)
Quotes a altres entitats		(2.345)	(2.129)
Subministraments		(65.357)	(68.621)
Altres serveis		(25.995)	(26.954)
Tributs		(976)	(1.435)
Amortització de l'immobilitzat	Nota 11.4	(274.942)	(264.484)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		1.769	2.022
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		1.769	2.022
Impost sobre beneficis	Nota 10	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI: POSITIU		1.769	2.022

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del compte de resultats abreujat corresponent a l'exercici 2017.

APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya

Memòria Abreujada de
l'exercici anual acabat el
31 de desembre de 2017

1. Activitat de l'Entitat

APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya, (d'ara en endavant, APAFAC o l'Associació) és una institució sense ànim de lucre que té com a finalitat el foment de l'assistència, recuperació, ensenyament i tractament de les persones amb autisme i altres trastorns generalitzats del desenvolupament.

Com a resultat de l'activitat de l'Associació, s'han anat creant diferents serveis d'assistència a les persones amb autisme. El principal d'aquests serveis és la gestió de les residències terapèutiques (Llar Cau Blanc i Llar Cottet), dedicada a les persones autistes greument afectades. L'Associació és propietària de l'immoble Llar Cau Blanc. Per altra banda, l'edifici de la Llar Cottet fou cedit al 1987 per un període de 30 anys per la Fundació Cottet-Mor a la Fundació Privada Congost-Autisme que, a la vegada, ha cedit la gestió de la mateixa a APAFAC. Durant l'exercici 2017, la Fundació Cottet-Mor ha renovat aquesta cessió d'us per a 25 anys, a comptar de la finalització de la cessió inicial, finalitzant el nou termini el 14 de maig de 2042.

Amb data 27 de gener de 2000, la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques (Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya) resolgué la inscripció del canvi de denominació d'APAFACC (Associació de Pares amb Fills Autistes i Caracterials de Catalunya) per la d'APAFAC (Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya). El domicili social de l'Associació està situat a la Ronda del Carril número 75, La Garriga.

Fins al 30 d'abril de 2012, les principals fonts de finançament de l'Associació provenien de les quotes dels associats, ingressos per serveis, donatius i subvencions públiques i privades. Amb data 30 d'abril de 2012, la Direcció General de Protecció Social (DGPS) resolgué favorablement l'aprovació de l'expedient del contracte administratiu de la gestió en règim de concert de les places d'acolliment residencial per a persones amb trastorn autista i altres trastorns a APAFAC per a un període d'un any prorrogable fins a un màxim de cinc. Amb data 23 de desembre de 2016 es va renovar el citat contracte administratiu per a l'exercici 2017. Com a conseqüència d'això, els principals ingressos de l'Associació des de l'aprovació de l'esmentat contracte provenen de la gestió en règim de concert de la residència terapèutica (Llar Cau Blanc i Llar Cottet), dedicada a les persones autistes greument afectades (vegeu Nota 11.2).

2. Règim jurídic i marc normatiu

L'Associació es troba subjecta a la legislació vigent aplicable a associacions i figura inscrita amb el número 2.554 en el Registre d'Associacions. L'Associació fou reconeguda d'utilitat pública per acord del Consell de Ministres del 25 d'agost de 1978. L'Associació s'ha acollit a la Llei de Fundacions i d'Incentius Fiscals a la Participació Privada en Activitats d'Interès General, aprovada el 24 de novembre de 1994.

El seu Òrgan de Govern és la Junta Directiva. Llurs membres a 31 de desembre del 2017 han estat:

- Presidenta: Sra. Marta Roca Fina
- Vice-president: Sr. Josep Mateu Sauri
- Secretari: Sr. Lluís Margenat Rius
- Tresorer: Sra. Maria Currius Mallorqui
- Vocals: Sr. Juan Carlos Oliver Fernández
Sr. Josep Miquel Sánchez Soler

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats per la Junta Directiva d'acord amb el marc normatiu i d'informació financera aplicable a la Associació, establert en:

- a) Codi de Comerç, Codi Civil Català i legislació mercantil.
- b) Llei 4/2008 de 24 d'abril per a Associacions i Fundacions Catalanes.
- c) Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008 i les seves modificacions introduïdes pel Decret 125/2010 de 14 de setembre de 2010.
- d) Pla General Comptable aprovat pel Reial Decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials i les modificacions introduïdes pel Decret 1159/2010 de 17 de setembre de 2010 i pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre de 2016.
- e) La llei 49/2002 de 23 de desembre de Règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.
- f) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'acord amb el Pla General Comptable i les seves normes complementàries.
- g) La restant normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

3. Bases de presentació dels Comptes Anuals Abreujats

D'acord amb el que preveuen les normes d'elaboració dels comptes anuals abreujats, en relació a la memòria abreujada, no s'inclouen ni complimenten aquells apartats en que la informació que s'hi sol·licita no sigui significativa o aplicable.

3.1. Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Associació i es presenten d'acord amb el marc normatiu que resulti d'aplicació, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals abreujats, que han estat formulats per la Junta directiva, se sotmetran a l'aprovació de l'Assemblea General i s'estima que seran aprovats sense cap modificació. Per altra banda, els comptes anuals abreujats de l'exercici 2016 van ser aprovats per l'Assemblea General amb data 16 de juny de 2017.

3.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, la Junta Directiva de l'Associació ha formulat aquests comptes anuals abreujats tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en els comptes anuals abreujats. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

3.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals abreujats adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades per la Direcció de l'Associació per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius (vegeu la Nota 5.2 i 5.5).
- La vida útil dels actius intangibles i materials (vegeu la Nota 5.1 i 5.2).
- El càlcul de provisions (vegeu la Nota 5.5).

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2017, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

3.4. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç abreujat i del compte de resultats abreujat es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria abreujada.

3.5. Comparació de la informació

L'aplicació dels criteris comptables en els exercicis 2017 i 2016 ha estat uniforme, no existint, per tant, operacions o transaccions que s'hagin registrat seguint principis comptables diferents que poguessin originar discrepàncies en la interpretació de les xifres comparatives.

3.6. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2017 no s'han produït canvis de criteris comptables significatius respecte als aplicats en l'exercici anterior.

4. Distribució de resultats

La proposta de distribució de l'excedent de l'exercici 2017 és la següent:

	Euros
Base de repartiment:	
Excedent positiu de l'exercici	1.769
	1.769
Distribució:	
Romanent	1.769
	1.769

La proposta de distribució de l'excedent positiu que la Junta Directiva presentarà a l'aprovació de l'Assemblea General de l'Associació serà la de destinar la totalitat de l'excedent positiu a "Romanent".

5. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Associació en l'elaboració dels seus comptes anuals abreujats per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

5.1. Immobilitzat intangible

Com norma general, l'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada, i en el seu cas, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Els actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil, estimada en 10 anys.

L'entitat reconeix comptablement qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, en el seu cas, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en els exercicis anteriors són similars als aplicats pels actius materials.

5.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció i, posteriorment, es minora per la corresponent amortització acumulada i per les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al que es menciona en aquest mateix apartat.

Les despeses de conservació i manteniment dels diversos elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de resultats de l'exercici en què es produeixen. Per contra, els imports invertits en millores que contribueixen a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.

L'Associació amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, aplicant percentatges d'amortització anual calculats en funció dels anys de vida útil estimada dels respectius béns, segons el detall següent:

	Anys de vida útil estimada
Edificis i altres construccions	14
Altres instal·lacions	10
Maquinària, instal·lacions i utillatge	10
Mobiliari i estris	4 – 6
Equips per processos d'informació	3
Equips de rehabilitació	3

Els elements de l'immobilitzat associats als béns cedits en ús per Fundació Congost (veure Nota 6) s'amortitzen d'acord a la seva vida útil, la qual resulta inferior al termini de finalització de l'esmentada cessió. En aquest sentit, el Patronat de dita Fundació va signar la renovació de cessió d'ús dels actius amb la Fundació Cottet-Mor per un període de 25 anys addicionals a la data de finalització de la cessió inicial, essent vigent la pròrroga de la cessió d'ús a partir del 14 de maig de 2017, finalitzant, doncs, la cessió d'ús el 14 de maig de 2042, podent l'Associació seguir utilitzant de forma gratuïta els referits béns fins al data de finalització de la cessió, abans relacionada.

Deteriorament d'actius materials

Al tancament de cada exercici, sempre que existeixin indicis de deteriorament, l'Associació procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament", la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al del seu valor en llibres.

El càlcul per deteriorament s'efectua de forma individualitzada i l'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys les despeses de venda i el seu valor en ús.

A 31 de desembre de 2017 i 2016 no existeixen indicis de deteriorament.

5.3. Instruments financers

5.3.1 Actius financers

Classificació

Els actius financers que posseeix l'Associació es classifiquen en la categoria següent:

- a) Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, o els que, al no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Valoració inicial

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior

Els préstecs, partides a cobrar, fiances i dipòsits constituïts es valoren al seu cost amortitzat.

Com a mínim al tancament de l'exercici, l'Associació realitza un test de deteriorament pels actius financers. Es considera que existeix una evidència objectiva de deteriorament si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de resultats abreujat.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar, el criteri utilitzat per la Institució per calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, es fonamenta en un anàlisi de l'antiguitat del deute així com en un anàlisi específic dels deutors.

L'Associació dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer, i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

5.3.2 Passius financers

Són passius financers aquells deïbits i partides a pagar que té l'Associació i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els deïbits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

L'Associació dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

5.4. Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, l'Associació segueix els criteris següents:

1. Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: es valoren pel valor raonable de l'import o el bé concedit, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, a excepció de les rebudes de socis o propietaris que es registren directament en els fons propis i no constitueixen cap ingrés.
2. Subvencions de caràcter reintegrables: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
3. Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

5.5. Provisions i contingències

La Junta Directiva de l'Associació, en la formulació dels comptes anuals abreujats, diferencia entre:

1. Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/o moment de cancel·lació.
2. Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Associació.

Els comptes anuals abreujats recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals abreujats, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria abreujada, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant.

5.6. Impostos sobre beneficis

L'Associació, atès que no té ànim de lucre, és una entitat totalment exempta de l'Impost sobre Societats en els termes previstos en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

5.7. Classificació entre corrent i no corrent

En el balanç de situació abreujat adjunt, els imports es classifiquen en corrents i no corrents. Els corrents corresponen a aquells imports que l'Associació espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació (normalment, 1 any). Aquells altres que no corresponen amb aquesta classificació, es consideren no corrents.

5.8. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. A conseqüència d'aquest criteri, els ingressos obtinguts amb patrocinis i/o donacions que es duen a terme totalment o parcialment durant l'exercici següent es periodifiquen en funció de la seva meritació.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la prestació sigui estimat amb fiabilitat.

5.9. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de l'Associació, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

L'activitat de l'Associació per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.

5.10. Transaccions amb entitats vinculades

L'Associació realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat, amb compliment de la normativa reguladora de mètodes de valoració.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

A efectes de presentació dels comptes anuals, es consideren entitats vinculades però sense formar un grup, les següents:

Entitats vinculades
- ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya
- CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya
- Fundació Privada Congost-Autisme

5.11. Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la normativa vigent, l'Associació està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells treballadors amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles d'una quantificació raonable es registren com a despesa en el moment en que es genera l'expectativa vàlida enfront tercers. En els comptes anuals abreujats adjunts no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

6. Immobilitzat material

Els moviments registrats en aquest epígraf durant els exercicis 2017 i 2016 es resumeixen a continuació:

Exercici 2017

Cost	01/01/2017	Euros			
		Addicions o Dotacions	Baixes o reduccions	Traspassos	31/12/2017
Terrenys, edificis i altres construccions	2.070.662	246.384	-	-	2.317.046
Altres instal·lacions	769.755	-	-	-	769.755
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	2.289.289	12.874	-	212	2.302.375
Mobiliari i estris	117.904	63.950	-	-	181.854
Equips per processos d'informació	92.696	1.578	-	-	94.274
Equips de rehabilitació	3.070	-	-	-	3.070
Altres	3.721	-	-	-	3.721
Construccions en curs	802	1.210	(590)	(212)	1.210
Total cost	5.347.899	325.996	(590)	-	5.673.305

Amortització acumulada	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Edificis i altres construccions	(1.363.592)	(84.374)	(1.447.966)
Altres instal·lacions	(486.592)	(39.407)	(525.999)
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	(1.218.919)	(139.558)	(1.358.477)
Mobiliari i estris	(86.242)	(7.190)	(93.432)
Equips per processos d'informació	(84.669)	(3.879)	(88.548)
Equips de rehabilitació	(3.070)	-	(3.070)
Altres	(3.127)	(524)	(3.651)
Total amortització	(3.246.211)	(274.932)	(3.521.143)

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Total Immobilitzat Material	Euros			
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	Baixes o reduccions	31/12/2017
Cost	5.347.899	325.996	(590)	5.673.305
Amortització acumulada	(3.246.211)	(274.932)	-	(3.521.143)
Total net	2.101.688	51.064	(590)	2.152.162

Exercici 2016

Cost	Euros			
	01/01/2016	Addicions o Dotacions	Baixes o reduccions	31/12/2016
Terrenys, edificis i altres construccions	2.061.253	9.409	-	2.070.662
Altres instal·lacions	769.755	-	-	769.755
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	1.921.316	367.973	-	2.289.289
Mobiliari i estris	117.920	-	(16)	117.904
Equips per processos d'informació	90.123	2.573	-	92.696
Equips de rehabilitació	3.070	-	-	3.070
Altres	3.721	-	-	3.721
Construccions en curs	-	802	-	802
Total cost	4.967.158	380.757	(16)	5.347.899

Amortització acumulada	Euros		
	01/01/2016	Addicions o Dotacions	31/12/2016
Edificis i altres construccions	(1.281.623)	(81.969)	(1.363.592)
Altres instal·lacions	(438.424)	(48.168)	(486.592)
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	(1.095.737)	(123.182)	(1.218.919)
Mobiliari i estris	(79.853)	(6.389)	(86.242)
Equips per processos d'informació	(80.428)	(4.241)	(84.669)
Equips de rehabilitació	(3.070)	-	(3.070)
Altres	(2.604)	(523)	(3.127)
Total amortització	(2.981.739)	(264.472)	(3.246.211)

Total Immobilitzat Material	Euros			
	01/01/2016	Addicions o Dotacions	Baixes o reduccions	31/12/2016
Cost	4.967.158	380.757	(16)	5.347.899
Amortització acumulada	(2.981.739)	(264.472)	-	(3.246.211)
Total net	1.985.419	116.285	(16)	2.101.688

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Les principals addicions del exercici 2017 correspon a la pavimentació exterior de la Llar Cottet per millorar el accés al mateix edifici, millora i substitució de les dutxes de la Llar Cottet, la compra de 43 llits per al ús de la residència i la construcció de una nova sala multi sensorial per a millorar la rehabilitació i estada dels residents.

Durant l'exercici 2016 les addicions corresponien, entre altres, a la millora de la instal·lació de calefaccions per optimitzar el rendiment i eficiència energètica de la residència terapèutica Llar Cottet i Llar Cau Blanc. Així com, la inversió en dos pous d'aigua de 500 metres cúbics per a la recollida d'aigües pluvials.

La titularitat jurídica de tots els béns que s'inclouen en l'immobilitzat material és de l'Associació.

L'Associació ha vingut utilitzant i utilitza de forma gratuïta certs béns cedits en ús per Fundació Congost, que ella inicialment tenia cedits per un termini de 30 anys i actualment per un termini de 25 anys addicionals, comptats, aquests darrers, a partir de la finalització d'aquells primers trenta anys finalitzant, per tant, el termini de la cessió el 14 de maig de 2042. D'aquesta manera, durant l'exercici tancat el 31 de desembre de 2017, objecte dels presents Comptes Anuals, ha entrat en vigor l'esmentada pròrroga del dret d'ús, mantenint-se inalterats la resta de termes inicials de la cessió, formalitzant-se, a l'efecte, escriptura pública que fou atorgada el dia 27 d'octubre de 2016 davant el Senyor Xavier Roca Ferrer, notari de Barcelona, número 2752 de protocol, que consta degudament inscrita en el Registre de la Propietat. Quan arribi el venciment, la Fundació Privada Congost-Autisme restituirà al seu propietari, Fundació Cottet-Mor, la possessió de les finques, però, Fundació Cottet-Mor, podrà tornar a cedir-les a la Fundació Privada Congost-Autisme.

El detall de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2017 i 2016 subvencionat és el següent:

Exercici 2017

	Euros		
	Cost	Amortització acumulada	Net
Edificis i altres construccions	1.825.527	(1.199.248)	626.279
Maquinaria, instal·lacions i utillatge	1.941.789	(1.007.401)	934.388
Altres instal·lacions	505.106	(413.124)	91.982
	4.272.422	(2.619.773)	1.652.649

Exercici 2016

	Euros		
	Cost	Amortització acumulada	Net
Edificis i altres construccions	1.636.659	(1.130.689)	505.970
Maquinaria, instal·lacions i utillatge	1.930.657	(908.305)	1.022.352
Altres instal·lacions	443.507	(382.881)	60.626
	4.010.823	(2.421.875)	1.588.948

Durant els exercicis 2017 i 2016, del total d'immobilitzat adquirit, 261.599 i 336.875 euros, respectivament, han estat mitjançant subvencions (vegeu Nota 9).

No existeixen actius materials subjectes a garanties.

Al tancament de l'exercici 2017 i 2016, l'Associació no tenia cap compromís en ferm de compra d'immobilitzat.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

La política de l'Associació és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Al tancament dels exercicis 2017 i 2016 no existeix dèficit de cobertura relacionat amb els esmentats riscos.

A 31 de desembre de 2017 i 2016 l'Associació tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall:

	Euros	
	31/12/2017	31/12/2016
Edificis i altres construccions	695.053	695.053
Altres instal·lacions	902.392	902.392
Maquinaria, instal·lacions i utillatge	375.666	375.666
Mobiliari i estris	75.286	75.286
Equips per processos d'informació	86.099	86.099
Equips de rehabilitació	9.295	9.295
Altres	3.070	3.070
Total	2.146.861	2.146.861

7. Inversions financeres a llarg i curt termini

El detall de les Inversions financeres a llarg i a curt termini a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

Exercici 2017

	Euros
	Llarg termini
Fiances i garanties	43.967
Total	43.967

Exercici 2016

	Euros
	Llarg termini
Fiances i garanties	41.533
Total	41.533

El saldo de les inversions financeres a llarg termini al 31 de desembre de 2017 i 2016 correspon principalment, a fiances i garanties per l'adjudicació de 39 places subvencionades per la DGPS.

8. Fons dotacionals

El fons dotacional es va constituir l'any 1977 sense saldo i s'ha anat incrementant amb els excedents anuals fins a assolir el saldo actual.

D'acord amb la llei 4/2008 de 24 d'abril, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya el 2 de maig de 2008, els excedents positius s'han d'adjudicar a l'Associació o destinar-se a les finalitats que estableixin els seus estatuts. En cap cas no es poden adjudicar als associats o a altres persones físiques determinades, ni a entitats amb ànim de lucre.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

A 31 de desembre de 2017 i 2016, l'Associació presenta un fons de maniobra positiu. La Junta Directiva espera obtenir durant l'exercici 2018 un volum de subvencions públiques i altres ingressos suficient, de forma que permetin la continuïtat de les operacions dutes a terme per l'Associació. Els pressupostos elaborats pel proper any, els quals reflecteixen un excedent positiu entre els ingressos i les despeses, així com la previsió de tresoreria, s'han realitzat sota aquesta premissa.

9. Subvencions, donacions i llegats

El detall d'aquest capítol del balanç abreujat a 31 de desembre de 2017 i 2016, és el següent:

Exercici 2017

	Euros
Subvencions d'organismes oficials:	
Generalitat de Catalunya	362.939
Ministeri de Sanitat i Seguretat Social	50.365
Diputació Provincial i Ajuntament de Barcelona	20.675
Unió Europea	42.684
Ministeri de Treball i Assumptes Socials	2.284.135
Ajuntament de La Garriga	5.920
	2.766.718
Altres subvencions privades	1.505.704
	4.272.422
Menys:	
Part reconeguda com a ingrés acumulat fins a 31 de desembre de 2017	(2.619.773)
	1.652.649

Exercici 2016

	Euros
Subvencions d'organismes oficials:	
Generalitat de Catalunya	362.939
Ministeri de Sanitat i Seguretat Social	50.365
Diputació Provincial i Ajuntament de Barcelona	20.675
Unió Europea	42.684
Ministeri de Treball i Assumptes Socials	2.084.135
Ajuntament de La Garriga	5.920
	2.566.718
Altres subvencions privades	1.444.105
	4.010.823
Menys:	
Part reconeguda com a ingrés acumulat fins a 31 de desembre de 2016	(2.421.875)
	1.588.948

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

El moviment dels exercicis 2017 i 2016, de les subvencions de capital, ha estat el següent:

	Euros	
	2017	2016
Saldo inicial	1.588.948	1.437.088
Addicions:		
Imputades a l'immobilitzat material	261.599	336.875
Part traspasada a ingrés a l'exercici	(197.898)	(185.015)
Saldo final	1.652.649	1.588.948

Les subvencions de capital han estat concedides a l'Associació per a la reforma, l'adaptació i l'equipament de les instal·lacions residencials.

Tal com s'indica a la Nota 5.4, l'Associació reconeix com a ingrés les subvencions de capital en la mateixa mesura en què s'amortitzen els béns finançats amb les esmentades subvencions. Al tancament dels exercicis 2017 i 2016 l'Associació compleix tots els requisits necessaris per a la percepció de les subvencions incloses en el patrimoni net.

Durant els exercicis 2017 i 2016, el moviment de les subvencions pendents, tant d'explotació com de capital, de cobrament ha estat el següent:

Exercici 2017

	Euros			
	01/01/2017	Addicions	Cobraments	31/12/2017
Subvencions d'explotació	323.162	2.441.049	(2.452.084)	312.127
Subvencions de capital	-	261.599	(261.599)	-
Total subvencions	323.162	2.702.648	(2.713.683)	312.127

Exercici 2016

	Euros			
	01/01/2016	Addicions	Cobraments	31/12/2016
Subvencions d'explotació	163.936	1.925.011	(1.765.785)	323.162
Subvencions de capital	83.448	336.875	(420.323)	-
Total subvencions	247.384	2.261.886	(2.186.108)	323.162

Les addicions corresponen a subvencions únicament de capital, per import de 261.599 i 336.875 euros a l'exercici 2017 i 2016, respectivament, i a subvencions d'explotació relacionades principalment amb el concert econòmic iniciat el 30 d'abril de 2012 amb la Direcció General de Protecció Social (DGPS) (Nota 1).

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

10. Administracions públiques i situació fiscal

D'acord amb la llei 49/2002 que desenvolupa el règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives, l'Associació es troba subjecta a un règim d'exempció total de les rendes que genera.

10.1. Saldos corrents amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques és la següent:

Saldos creditors

	Euros	
	31/12/2017	31/12/2016
Hisenda pública, creditora per IRPF	39.371	33.966
Hisenda pública, creditora per Seguretat Social	33.238	35.196
Total	72.609	69.162

10.2. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

L'Associació té oberts a inspecció fiscal tots els impostos als quals es troba subjecta pels últims quatre anys. La Junta Directiva considera que s'han practicat adequadament les liquidacions dels mencionats impostos pel que, en el cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació de la normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuais passius resultants, en el cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa a la memòria abreujada adjunta.

11. Ingressos i despeses

11.1. Ingressos de l'Associació per les activitats

El detall dels epígrafs d'ingressos del compte de resultats abreujat adjunt dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

Exercici 2017

	Euros		
	Servei de residència	Altres	Total
Ingressos per prestació de serveis	175.868	-	175.868
Total prestació de serveis	175.868	-	175.868
Donatius	-	10.206	10.206
Altres	-	21.075	21.075
Total donatius, quotes i altres	-	31.281	31.281
Subvencions per al manteniment del centre i serveis (Nota 9)	1.918.307	-	1.918.307
Subvencions de capital traspassades a l'excedent de l'exercici (Nota 9)	197.898	-	197.898
Total subvencions	2.116.205	-	2.116.205
Total ingressos	2.292.073	31.281	2.323.354

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

Exercici 2016

	Euros		
	Servei de residència	Altres	Total
Ingressos per prestació de serveis	178.995	-	178.995
Total prestació de serveis	178.995	-	178.995
Donatius	-	10.021	10.021
Altres	-	19.670	19.670
Total donatius, quotes i altres	-	29.691	29.691
Subvencions per al manteniment del centre i serveis (Nota 9)	1.925.011	-	1.925.011
Subvencions de capital traspassades a l'excedent de l'exercici (Nota 9)	185.015	-	185.015
Total subvencions	2.110.026	-	2.110.026
Total ingressos	2.289.021	29.691	2.318.712

La totalitat dels ingressos s'han generat a territori nacional.

11.2. Subvencions oficials per a activitats

El contingut d'aquest epígraf és el següent:

	Euros	
	2017	2016
Direcció General de Protecció Social	1.641.610	1.641.811
Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència	244.568	251.969
Tresoreria General de la Seguretat Social	-	2.174
Ministeri de Treball i Assumptes Socials	21.700	18.000
Altres subvencions d'organismes privats	10.429	11.057
Total	1.918.307	1.925.011

Les subvencions d'explotació corresponen, principalment, a les que la Direcció General de Protecció Social (DGPS) i la Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència (DGAIA) de la Generalitat de Catalunya han concedit a l'Associació pel manteniment de les seves residències (Nota 1).

Tal i com es menciona a la Nota 1, des de l'1 de maig de 2012, la DGPS i la DGAIA han encomanat a l'Associació la gestió en règim de concert per a 39 i 4 places a la residència terapèutica, respectivament. Al tancament de l'exercici 2017 l'Associació compleix tots els requisits i condicions necessàries per a la percepció dels ingressos en concepte de concertació de les mencionades places. Amb data 12 de gener de 2018, s'ha renovat el contracte administratiu per a l'exercici 2018.

11.3. Donacions i altres ingressos per a activitats

El saldo de l'epígraf "Donacions i altres ingressos per a activitats" es correspon amb donacions de caràcter particular per import de 10.206 i 10.021 euros al exercicis 2017 i 2016, respectivament.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

11.4. Despeses d'explotació, aprovisionaments i altres

El contingut d'aquest epígraf és el següent:

Exercici 2017

	Euros		
	Serveis		
	Servei de residència	Altres	Total
Consum de productes i de serveis hotelers	471.167	-	471.167
Total aprovisionaments	471.167	-	471.167
Altres despeses d'explotació	186.200	976	187.176
Total altres despeses d'explotació	186.200	976	187.176
Dotacions per a amortitzacions	274.942	-	274.942
Total dotacions per a amortitzacions i provisions	274.942	-	274.942
Total	932.309	976	933.285

Exercici 2016

	Euros		
	Serveis		
	Servei de residència	Altres	Total
Consum de productes i de serveis hotelers	476.022	-	476.022
Total aprovisionaments	476.022	-	476.022
Altres despeses d'explotació	187.546	1.435	188.981
Total altres despeses d'explotació	187.546	1.435	188.981
Dotacions per a amortitzacions	264.484	-	264.484
Total dotacions per a amortitzacions i provisions	264.484	-	264.484
Total	928.052	1.435	929.487

11.5. Despeses de personal

El detall dels conceptes inclosos en aquest epígraf dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

	Euros	
	2017	2016
Sous i salaris	1.070.963	1.063.042
Seguretat social	309.549	314.169
Altres càrregues socials	7.788	9.992
Total	1.388.300	1.387.203

Com a requisit imprescindible per a la percepció dels ingressos en concepte de gestió de places d'acolliment residencial per a persones amb trastorn autista i altres trastorns, d'acord al contracte signat amb la DGPS

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

(vegeu Nota 1), l'Associació ha de complir amb determinats ràtios mínims de personal, tant d'atenció directe i indirecte com d'alta i baixa intensitat. Des de l'entrada en vigor del contracte de gestió de les places en règim de concert fins al 31 de desembre del 2017 l'Associació ha complert amb totes les ràtios de personal recollides en el plec de clàusules tècniques per a la concertació de les citades places.

12. Entitats del grup, associades i altres parts vinculades

12.1. Operacions amb entitats vinculades

L'Associació comparteix local i té serveis administratius comuns amb altres entitats de finalitat similar, fet que ha originat durant els exercicis 2017 i 2016 càrrecs per diferents conceptes entre les diferents entitats segons el detall següent:

Exercici 2017

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Fundació Privada Congost – Autisme	10.429	7.275
ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya	-	329.728
Total	10.429	337.003

Els ingressos amb entitats vinculades corresponen a la subvenció de 10.429 euros atorgada al tancament de l'exercici 2017 en concepte d'activitats.

Les despeses de l'exercici 2017 corresponen a les refacturacions realitzades per ASEPAC i relacionades amb l'operativa normal de la societat. Aquestes despeses es registren a l'epígraf "Aprovisionaments".

Exercici 2016

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Fundació Privada Congost – Autisme	11.057	8.037
ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya	-	331.927
Total	11.057	339.964

Els ingressos amb entitats vinculades corresponen a la subvenció de 11.057 euros atorgada al tancament de l'exercici 2016 en concepte d'activitats.

Les despeses de l'exercici 2016 corresponen a les refacturacions realitzades per ASEPAC i relacionades amb l'operativa normal de la societat. Aquestes despeses es registren a l'epígraf "Aprovisionaments".

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

12.2. Saldos mantinguts amb entitats vinculades

La composició dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és la següent:

Exercici 2017

	Euros	
	Deutors	Creditors
	Subvencions	Saldos per activitats
ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya	-	219.495
Fundació Privada Congost – Autisme	10.429	-
Total	10.429	219.495

Exercici 2016

	Euros	
	Deutors	Creditors
	Subvencions	Saldos per activitats
ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya	-	193.726
Fundació Privada Congost – Autisme	11.057	-
Total	11.057	193.726

13. Retribucions i altres prestacions a la Junta Directiva i a l'Alta Direcció de la Associació

Durant els exercicis 2017 i 2016 els membres de la Junta Directiva de l'Associació no han meritat cap tipus de retribució. A 31 de desembre de 2017 i 2016 tampoc es mantenen acomptes o crèdits concedits als membres de la Junta Directiva ni s'havia contret amb els mateixos qualsevol obligació en matèria de pensions o assegurances de vida.

Durant els exercicis 2017 i 2016, les tasques d'Alta Direcció són assumides pel Director General de l'Associació, el Sr. Joan Cruells, havent rebut una retribució total de 40.320 euros a l'exercici 2017 (40.320 a l'exercici 2016).

A data de tancament dels exercicis 2017 i 2016, no existien acomptes ni crèdits concedits a personal d'Alta Direcció.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

14. Liquidació del pressupost dels exercicis 2017 i 2016

L'Associació fa anualment només un pressupost ordinari o d'operacions de funcionament. La liquidació del pressupost ordinari dels exercicis 2017 i 2016 es detalla tot seguit:

Exercici 2017

	Euros		
	Pressupost	Realització	Desviació
Despeses pressupostàries:			
Aprovisionaments	332.000	471.167	(139.167)
Despeses de personal	1.408.000	1.388.300	19.700
Amortització, provisions i altres despeses	621.750	462.118	159.632
Despeses financeres	-	-	-
Total despeses en operacions de funcionament	2.361.750	2.321.585	40.165
Ingressos pressupostaris:			
Ingressos de serveis	131.840	175.868	(44.028)
Quotes usuaris	980	960	20
Subvencions, donacions i altres	2.229.600	2.146.526	83.074
Ingressos financers	-	-	-
Total ingressos en operacions de funcionament	2.362.420	2.323.354	39.066
Saldo operacions	670	1.769	(1.099)

Exercici 2016

	Euros		
	Pressupost	Realització	Desviació
Despeses pressupostàries:			
Aprovisionaments	347.000	476.022	(129.022)
Despeses de personal	1.353.901	1.387.203	(33.302)
Amortització, provisions i altres despeses	613.950	453.464	160.486
Despeses financeres	-	-	-
Total despeses en operacions de funcionament	2.314.851	2.316.689	(1.838)
Ingressos pressupostaris:			
Ingressos de serveis	259.669	178.995	80.674
Quotes usuaris	910	980	(70)
Subvencions, donacions i altres	2.057.854	2.138.737	(80.883)
Ingressos financers	-	-	-
Total ingressos en operacions de funcionament	2.318.433	2.318.712	(279)
Saldo operacions	3.582	2.023	1.559

Les principals variacions de l'exercici 2017 es corresponen bàsicament a l'increment de la despesa d'aprovisionaments i ingressos de serveis.

Les principals variacions de l'exercici 2016 es corresponen bàsicament a l'increment de la despesa d'aprovisionaments i personal, parcialment compensada per l'augment de subvencions.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

15. Altra informació

15.1. Personal

El nombre mitjà de persones empleades durant els exercicis 2017 i 2016, distribuït per categories i desglossat per sexes, és el següent:

	2017		2016	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Diplomat	2	4	2	4
Auxiliars tècnics	6	40	5	40
Total	8	44	7	44

15.2. Informació sobre els aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

A continuació es detalla la informació requerida per la disposició final segona de la Llei 31/2015, de 3 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per a la millora del govern corporatiu, i que modifica la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, tot això d'acord amb lo establert en la resolució del 29 de gener de 2016 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials.

	2017	2016
	Dies	
Període mig de pagament	49	28

Les dades exposades en el quadre anterior sobre pagaments a proveïdors fan referència als proveïdors de l'Associació que per la seva naturalesa són creditors comercials per deutes amb subministradors de béns i serveis, de manera que inclouen dades relatives a les partides de "Proveïdors", "Creditors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades" i "Creditors varis" del passiu corrent del balanç de situació abreujat adjunt.

S'entendrà com "Període mig de pagament a proveïdors" l'expressió dels temps de pagament o aplaçament en el pagament del deute comercial.

15.3. Honoraris d'auditoria

Durant els exercicis 2017 i 2016, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de l'Associació, Deloitte, S.L., o per una empresa vinculada a l'auditor per control, propietat comú o gestió han estat de 6.950 i 6.775 euros, respectivament.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

16. Informació sobre el medi ambient

Atesa l'activitat a la què es dedica l'Associació, aquesta no té responsabilitats, despeses, ni provisions ni contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ésser significatives. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria dels comptes anuals abreujats, respecte a la informació de qüestions mediambientals, a excepció dels actius que posseeixen per una millora i respecte cap al medi ambient.

Els elements que beneficien al medi ambient que l'Associació incorpora en l'immobilitzat material són les plaques solars (Fotovoltaica) que proveeixen d'energia calorífica a l'edifici i d'instal·lació geotèrmica. El cost de les plaques solars és de 33.749 euros, dels quals 30.204 euros van ser subvencionats pel Ministeri de Treball, trobant-se amortitzat la totalitat del cost a 31 de desembre de 2012. Tant l'any 2008 com al 2013 s'han fet modificacions i ampliacions per un total de 26.348 euros, trobant-se amortitzat 19.494 euros.

Des de l'exercici 2006 la piscina coberta té instal·lat un sistema de cloració i modificació del pH automàtic, sistema que ajuda a que l'aigua s'hagi de canviar menys sovint (passat dos anys), suprimint el floculant, l'algicida i la sosa càustica líquida. D'altra banda, té introduït un segon filtre, en aquest cas de diatomees. Això permet que amb dosis relativament baixes de productes (clor bàsicament), obtenir un aigua amb unes característiques físico-químiques del tot aptes pel bany. El seu cost és de 15.704 euros i a 31 de desembre de 2017 es troba totalment amortitzat.

A la piscina descoberta hi ha un sistema de cloració automàtic, amb supressió de floculant, l'algicida i la sosa càustica.

El projecte iniciat durant l'exercici 2014, corresponent a la instal·lació de Geotèrmia basa el seu funcionament en la capacitat del subsòl de mantenir una temperatura constant al llarg de l'any. La principal aplicació és la calefacció i l'obtenció d'aigua calenta. Pràcticament en totes les aplicacions, l'element necessari i bàsic per al seu funcionament és la bomba de calor geotèrmica (execució d'una o varies perforacions verticals tant en terrenys tous com en roques dures fins a una profunditat de 200m). A l'exercici 2015, va suposar un import de 106.001€, del qual es va obtenir una subvenció per 97.000 euros. Durant l'exercici 2015, es va continuar amb el projecte suposant un import total de 216.967€, del qual es va obtenir una subvenció de 158.526€. Addicionalment, l'Associació va realitzar una instal·lació de plaques fotovoltaïques per import de 212.493€ del qual s'han va obtenir una subvenció de 169.980€.

Durant l'exercici 2016, l'associació va construir dos dipòsits amb capacitat de 500 metres cúbics, cadascun, per a la recollida d'aigües pluvials en un dels terrenys dels quals l'associació n'és propietària. Aquest projecte ha suposat una inversió de 211.694 euros del qual s'ha obtingut una subvenció de 172.481 euros.

17. Fets posteriors

Des del tancament de l'exercici i fins a la data de formulació dels comptes anuals abreujats no s'ha produït cap altre fet posterior significatiu.

La Garriga, 30 de maig de 2018

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació

La Sra. Marta Roca, en qualitat de Presidenta, i el Sr. Lluís Margenat Rius, en qualitat de Secretari de la Junta Directiva d'APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya, certifiquen que els Comptes Anuals abreujats corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2017, que inclouen el balanç abreujat, el compte de resultats abreujat i la memòria abreujada, han estat formulats amb el vot favorable de tots els membres de la Junta Directiva d'APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya, a la reunió del 30 de maig de 2018, amb vistes a la seva verificació pels auditors i posterior aprovació per l'Assemblea General. Aquests documents s'estenen en 23 fulls, pàgines de la 1 a la 23, totes elles visades pel Secretari de la Junta Directiva, firmant en aquest últim full la Presidenta i el Secretari.



Sra. Marta Roca
Presidenta

Sr. Lluís Margenat Rius
Secretari



Sr. Joan Cruells
Director general de l'Associació

